



Número: **5002541-95.2020.8.13.0481**

Classe: **[CÍVEL] RECUPERAÇÃO JUDICIAL**

Órgão julgador: **1ª Vara Cível da Comarca de Patrocínio**

Última distribuição : **03/06/2020**

Valor da causa: **R\$ 100.000,00**

Assuntos: **Concurso de Credores**

Segredo de justiça? **NÃO**

Justiça gratuita? **NÃO**

Pedido de liminar ou antecipação de tutela? **SIM**

Partes	Advogados
<b>SERRA NEGRA ARMAZENS GERAIS LTDA - EPP (AUTOR)</b>	
	JORGE NICOLA JUNIOR (ADVOGADO) CESAR RODRIGO NUNES (ADVOGADO) TIAGO ARANHA D ALVIA (ADVOGADO)
<b>BENEFICIADORA DE SEMENTES E CEREAIS SERRA NEGRA LTDA - ME (AUTOR)</b>	
	JORGE NICOLA JUNIOR (ADVOGADO) CESAR RODRIGO NUNES (ADVOGADO) TIAGO ARANHA D ALVIA (ADVOGADO)
<b>ITAGIBA FERREIRA CORTES NETO (AUTOR)</b>	
	JORGE NICOLA JUNIOR (ADVOGADO) CESAR RODRIGO NUNES (ADVOGADO) TIAGO ARANHA D ALVIA (ADVOGADO)

Outros participantes	
<b>BANCO DO BRASIL SA (TERCEIRO INTERESSADO)</b>	
	DANIEL EUSTAQUIO SILVA FARIA (ADVOGADO) DARIO DA CUNHA DORO (ADVOGADO) WESLEY MAGALHAES JUNIOR (ADVOGADO) MARIELLE APARECIDA CAIXETA MACHADO (ADVOGADO) MURILO CESAR SCOBOSA SILVA (ADVOGADO)
<b>BANCO DO BRASIL SA (TERCEIRO INTERESSADO)</b>	
	DANIEL EUSTAQUIO SILVA FARIA (ADVOGADO) DARIO DA CUNHA DORO (ADVOGADO) WESLEY MAGALHAES JUNIOR (ADVOGADO) MARIELLE APARECIDA CAIXETA MACHADO (ADVOGADO) MURILO CESAR SCOBOSA SILVA (ADVOGADO)
<b>Ministério Público - MPMG (FISCAL DA LEI)</b>	
<b>TACIANI ACERBI CAMPAGNARO COLNAGO CABRAL (ADMINISTRADOR(A) JUDICIAL)</b>	
	TACIANI ACERBI CAMPAGNARO COLNAGO CABRAL (ADVOGADO)
<b>CULTURA AGRONEGOCIOS LTDA (TERCEIRO INTERESSADO)</b>	
	POLLYANA CRISTINA PEREIRA BORGES (ADVOGADO) CRISTIANO CORREA NUNES (ADVOGADO)

<b>DITRASA S/A (TERCEIRO INTERESSADO)</b>	
	<b>MIRIAN GONTIJO MOREIRA DA COSTA (ADVOGADO)</b>
<b>GEO AGRI TECNOLOGIA AGRICOLA LTDA (TERCEIRO INTERESSADO)</b>	
	<b>JACIRA XAVIER DE SA (ADVOGADO)</b>
<b>Via Agrícola Ltda (TERCEIRO INTERESSADO)</b>	
	<b>WESLEY ALVES PEREIRA (ADVOGADO) MARCELO GONCALVES (ADVOGADO) CAMILA BEATRIZ VENTURA DE CASTRO (ADVOGADO)</b>
<b>BANCO CNH INDUSTRIAL CAPITAL S.A. (TERCEIRO INTERESSADO)</b>	
	<b>JOAO LEONELHO GABARDO FILHO (ADVOGADO) CESAR AUGUSTO TERRA (ADVOGADO)</b>
<b>VITORIA FERTILIZANTES LTDA (TERCEIRO INTERESSADO)</b>	
	<b>VITOR HONORATO RESENDE (ADVOGADO) BRENO GOMES DINIZ (ADVOGADO) ELTON FERNANDES REU (ADVOGADO)</b>
<b>VALORIZA AGRONEGOCIOS LTDA (TERCEIRO INTERESSADO)</b>	
	<b>MARIELLE PINFILDI SIMOES DO VALLE (ADVOGADO)</b>
<b>FERTILIZANTES HERINGER S.A. (TERCEIRO INTERESSADO)</b>	
	<b>CRISTIANO ZAULI DE SOUZA (ADVOGADO)</b>
<b>AGROCERRADO PRODUTOS AGRICOLAS E ASSIST TECNICA LTDA (TERCEIRO INTERESSADO)</b>	
	<b>LEOPOLDO ALTAMIRANDO DE ANDRADE DA ROCHA (ADVOGADO) GIANPAOLO ZAMBAZI BERTOL ROCHA (ADVOGADO)</b>
<b>TERRENA AGRONEGOCIOS LTDA (TERCEIRO INTERESSADO)</b>	
	<b>MIRIAN GONTIJO MOREIRA DA COSTA (ADVOGADO)</b>
<b>MOSAIC FERTILIZANTES DO BRASIL LTDA (TERCEIRO INTERESSADO)</b>	
	<b>CELSO UMBERTO LUCHESI (ADVOGADO)</b>
<b>BANCO BRADESCO CARTOES S.A. (TERCEIRO INTERESSADO)</b>	
	<b>BRUNNA MELAZZO FERNANDES DA SILVA (ADVOGADO) KELEN CRISTINA DE SOUZA (ADVOGADO)</b>
<b>DISTRIBUIDORA RIO BRANCO DE PETROLEO LTDA (TERCEIRO INTERESSADO)</b>	
	<b>PAULA VILELA ARABE (ADVOGADO) PAMELA PRISCILA RODRIGUES SILVA FREITAS (ADVOGADO)</b>
<b>BANCO BRADESCO S.A. (TERCEIRO INTERESSADO)</b>	
	<b>KELEN CRISTINA DE SOUZA (ADVOGADO) BRUNNA MELAZZO FERNANDES DA SILVA (ADVOGADO)</b>
<b>AGRO HORT COMERCIO E REPRESENTACOES LTDA - ME (TERCEIRO INTERESSADO)</b>	
	<b>BRENO GOMES DINIZ (ADVOGADO) VITOR HONORATO RESENDE (ADVOGADO)</b>
<b>JOSIMEIRE DE SOUZA SILVA (TERCEIRO INTERESSADO)</b>	

	REGIS VINICIUS NUNES (ADVOGADO)
RIO BRANCO DERIVADOS DE PETROLEO LTDA (TERCEIRO INTERESSADO)	
	PAULA VILELA ARABE (ADVOGADO) PAMELA PRISCILA RODRIGUES SILVA FREITAS (ADVOGADO)
ERIKA DE LACERDA BAR (TERCEIRO INTERESSADO)	
	REGIS VINICIUS NUNES (ADVOGADO)
SAGRA INSUMOS AGROPECUARIOS LTDA (TERCEIRO INTERESSADO)	
	RENE ALVES DA MATA (ADVOGADO)
RENATO SILVA NUNES (TERCEIRO INTERESSADO)	
	REGIS VINICIUS NUNES (ADVOGADO)
MARCELLA NARA NUNES (TERCEIRO INTERESSADO)	
	REGIS VINICIUS NUNES (ADVOGADO)
CIA DA TERRA AGRONEGOCIOS LTDA (TERCEIRO INTERESSADO)	
	MARCUS VINICIUS DE CARVALHO REZENDE REIS (ADVOGADO)
COOPERATIVA DE CREDITO DE LIVRE ADMISSAO DO OESTE MINEIRO LTDA - SICOOB CREDICOPA (ADMINISTRADOR(A) JUDICIAL)	
	HELIO HENRIQUE DE SIQUEIRA (ADVOGADO) IZAMARA DAIANE NAIMEG FREDERICO (ADVOGADO)
BANCO SANTANDER (BRASIL) S.A. (TERCEIRO INTERESSADO)	
	FERNANDO DENIS MARTINS (ADVOGADO)
NATIVA AGRONEGOCIOS & REPRESENTACOES LTDA (TERCEIRO INTERESSADO)	
	ADRIANO SOUZA DE ASSIS (ADVOGADO)
TRATOPEL TRATORES PECAS LTDA (TERCEIRO INTERESSADO)	
	MARCELO OLIVEIRA FURTADO FERREIRA (ADVOGADO) MARCUS VINICIUS SOUZA QUEIROZ (ADVOGADO)
HORTSOY COMERCIO E REPRESENTACOES LTDA (TERCEIRO INTERESSADO)	
	DANILO DIAS FURTADO (ADVOGADO)
BANCO VOLKSWAGEN S.A. (TERCEIRO INTERESSADO)	
	ALBERTO IVAN ZAKIDALSKI (ADVOGADO)
BANCO VOLVO (BRASIL) S.A (TERCEIRO INTERESSADO)	
	MAGDA LUIZA RIGODANZO EGGER DE OLIVEIRA (ADVOGADO)
LUCAS HENRIQUE BARBOSA DA CONCEICAO (TERCEIRO INTERESSADO)	
	LETICIA LARA VIEIRA CAIXETA (ADVOGADO) BIANCA FERNANDA SALLES (ADVOGADO)
REGIS VINICIUS NUNES (TERCEIRO INTERESSADO)	
	REGIS VINICIUS NUNES (ADVOGADO)
RAIMUNDO DO CARMO SOUSA 03810830631 (TERCEIRO INTERESSADO)	
	MARCELO OLIVEIRA FURTADO FERREIRA (ADVOGADO) MARCUS VINICIUS SOUZA QUEIROZ (ADVOGADO)

FERTINOR FERTILIZANTES LTDA (TERCEIRO INTERESSADO)	
	CARLOS ARAUZ FILHO (ADVOGADO)
R & D METAL ACO LTDA - ME (TERCEIRO INTERESSADO)	
	LETICIA LARA VIEIRA CAIXETA (ADVOGADO) BIANCA FERNANDA SALLES (ADVOGADO)
PROTEC PRODUTOS AGRICOLAS LTDA (TERCEIRO INTERESSADO)	
	MONIQUE SOARES SALGADO (ADVOGADO) CRISTIANE ANDREIA DE FARIAS (ADVOGADO) ALANNA ZANDONADI (ADVOGADO) KAMILA APARECIDA GUILHERMINA TEIXEIRA (ADVOGADO)
BANCO RABOBANK INTERNATIONAL BRASIL S/A (TERCEIRO INTERESSADO)	
	GABRIEL JOSE DE ORLEANS E BRAGANCA (ADVOGADO) TIAGO ANGELO DE LIMA (ADVOGADO)
BANCO MERCEDES-BENZ DO BRASIL S/A (TERCEIRO INTERESSADO)	
	SERVIO TULIO DE BARCELOS (ADVOGADO)
TERRA COMERCIO DE PECAS E SERVICOS P/ MAQUINAS AGRICOLAS LTDA - ME (TERCEIRO INTERESSADO)	
	ISAC NEVES CASTRO SILVA (ADVOGADO)
CELINA NAVES DA SILVA & CIA LTDA - ME (TERCEIRO INTERESSADO)	
	CLAUDIA LUIZA DE PAIVA (ADVOGADO) TATIANA GONCALVES DE PAIVA (ADVOGADO)
YARA BRASIL FERTILIZANTES S/A (TERCEIRO INTERESSADO)	
	JOSE AFONSO LEIRIAO FILHO (ADVOGADO) MARCELO FRANCHI WINTER (ADVOGADO)
TEXTIL ITAJA LTDA (TERCEIRO INTERESSADO)	
	CAIO AUGUSTO GIMENEZ (ADVOGADO)
FERTILIZANTES TOCANTINS S.A (TERCEIRO INTERESSADO)	
	VINICIUS EXPEDITO ARRAY (ADVOGADO)

**Documentos**

<b>Id.</b>	<b>Data da Assinatura</b>	<b>Documento</b>	<b>Tipo</b>
10058905900	29/09/2023 17:38	<a href="#">Manifestação administradora judicial</a>	Manifestação
10058919300	29/09/2023 17:38	<a href="#">2023.09.29 Manifestação juntada de RMA - Julho e agosto de 2023</a>	Manifestação
10058917251	29/09/2023 17:38	<a href="#">RMA - Julho e agosto de 2023</a>	Outros documentos

## Manifestação e documento em PDF.





ACERBI CAMPAGNARO  
COLNAGO CABRAL  
ADMINISTRAÇÃO JUDICIAL

EXCELENTÍSSIMO SENHOR DOUTOR JUIZ DE DIREITO DA **1ª VARA CÍVEL** DA  
COMARCA DE **PATROCÍNIO/MG**.

**Processo n.º 5002541-95.2020.8.13.0481**

**TACIANI ACERBI CAMPAGNARO COLNAGO CABRAL**, inscrita na OAB/MG sob n.º 170.449, nomeada administradora judicial no procedimento de *recuperação judicial* de **BENEFICIADORA DE SEMENTES E CEREAIS SERRA NEGRA LTDA., SERRA NEGRA ARMAZÉNS GERAIS LTDA. – EPP** e **ITAGIBA FERREIRA CORTES NETO**, em conjunto **GRUPO SERRA NEGRA – EM RECUPERAÇÃO JUDICIAL**, vem, respeitosamente, perante V. Exa., **requerer** a juntada do Relatório Mensal de Atividades referente aos meses de julho e agosto de 2023.

Termos em que pede deferimento.

De Belo Horizonte/MG para Patrocínio/MG, em 29 de setembro de 2023.

**TACIANI ACERBI CAMPAGNARO COLNAGO CABRAL**  
OAB/MG 170.449  
Administradora Judicial  
lamz

Alameda Oscar Niemeyer, 1033  
Conjunto 424, torre 4 - Vila da Serra  
Nova Lima/MG - CEP: 34006-065  
(31) 3879-2669 (31) 2115-6166  
(31) 99495-6551(whatsapp)

Avenida João Baptista Parra, 633  
Sala 1401- Praia do Sua  
Vitória/ES - CEP: 29052-123  
(27) 99938-6551 (whatsapp)

WWW.COLNAGOCABRAL.COM.BR  
CONTATO@COLNAGOCABRAL.COM.BR



**ACERBI CAMPAGNARO  
COLNAGO CABRAL**  
ADMINISTRAÇÃO JUDICIAL

## **RELATÓRIO DE ATIVIDADES**

**RECUPERAÇÃO JUDICIAL**

**BENEFICIADORA DE SEMENTES E  
CEREAIS SERRA NEGRA LTDA., SERRA  
NEGRA ARMAZÉNS GERAIS LTDA. – EPP  
e ITAGIBA FERREIRA CORTES NETO, em  
conjunto GRUPO SERRA NEGRA – EM  
RECUPERAÇÃO JUDICIAL**

**RMA – JULHO E AGOSTO DE 2023**

29.SETEMBRO.2023



1. Informações iniciais sobre o RMA e as Recuperandas.....	3	2.1.1 Análise financeira.....	12
1.1 O RMA.....	3	2.1.2 Resultado do período.....	13
1.2 As Recuperandas e suas atividades.....	3	3. Análise dos Índices de liquidez.....	14
1.3 Últimos acontecimentos relevantes e cronograma processual.....	4	3.1 Índices de liquidez mensal.....	15
1.4 Organograma e estrutura societária.....	5	3.2 Índices de endividamento.....	16
1.5 Folha de pagamentos.....	6	3.3 Capital de giro líquido (CGL).....	17
1.5.1 Número de funcionários.....	6	4. Balanço patrimonial.....	18
1.6 Endividamento.....	7	4.1 Análise do Capital circulante líquido.....	20
1.6.1 Créditos sujeitos à recuperação judicial – quadro evolutivo.....	7	4.2 Patrimônio líquido.....	22
1.6.2 Análise da relação de credores (art. 7º, §2º, da Lei n.º 11.101, de 2005)....	8	5. Questões processuais.....	22
1.6.3 Transações com partes relacionadas.....	9	5.1 Conferência dos documentos dos arts. 48 e 51, ambos da Lei nº 11.101, de 2005.....	23
1.7 Eventos relevantes.....	10	6. Conclusão.....	24
1.7.1 Providências noticiadas pelas Recuperandas para enfrentamento da crise.....	10		
2. Faturamento.....	11		
2.1 Demonstração do resultado do exercício .....	11		



## 1. INFORMAÇÕES INICIAIS SOBRE O RMA E A RECUPERANDA

### 1.1 O RMA

O presente Relatório Mensal de Atividades – RMA refere-se aos meses de julho e agosto de 2023 e foi elaborado pela ACCC Administração Judicial, com base nos elementos contábeis fornecidos por BENEFICIADORA DE SEMENTES E CEREAIS SERRA NEGRA LTDA., SERRA NEGRA ARMAZÉNS GERAIS LTDA. – EPP e ITAGIBA FERREIRA CORTES NETO, em conjunto GRUPO SERRA NEGRA – EM RECUPERAÇÃO JUDICIAL, em conformidade com o previsto no artigo 22, inciso II, alínea “c”, da Lei n.º 11.101, de 2005.

Neste são registradas as principais informações procedimentais e financeiras das Recuperandas, analisadas, conjuntamente, pela administradora judicial e pelo perito nomeados pelo juízo.

Oportunamente, reitera-se a disponibilidade para prestação de esclarecimentos a qualquer interessado, ratificando-se atuação transparente e compromissada, direcionada para a preservação da empresa, com o adequado atendimento aos direitos dos credores.

### 1.2 AS RECUPERANDAS E SUAS ATIVIDADES

BENEFICIADORA DE SEMENTES E CEREAIS SERRA NEGRA LTDA., SERRA NEGRA ARMAZÉNS GERAIS LTDA. – EPP e ITAGIBA FERREIRA CORTES NETO, em conjunto GRUPO SERRA NEGRA – EM RECUPERAÇÃO JUDICIAL, formulou requerimento recuperacional em 3 de junho de 2020, havendo sido deferido seu processamento em 7 de junho de 2020, pelo d. juízo da 1ª Vara Cível da Comarca de Patrocínio/MG, procedimento n.º 5002541-95.2020.8.13.0481.

O Requerente ITAGIBA FERREIRA CORTES NETO adquiriu, no ano de 1983, 50% (cinquenta por cento) do controle acionário da empresa Planal. No ano seguinte, comprou seus primeiros 19 (dezenove) hectares de terras em Patrocínio/MG, onde iniciou sua carreira de produtor rural, transacionando e arrendando terras. Já em 1994, visando ampliar seus negócios, fundou a empresa Serra Negra e investiu em tecnologia de ponta para produção, colheita, beneficiamento e armazenagem de produtos agrícolas.

Atualmente, as Recuperandas permanecem sediadas no município supradito e contam com produção de mais de 10 (dez) culturas diferentes, incluindo soja, café, sorgo, trigo e feijão.

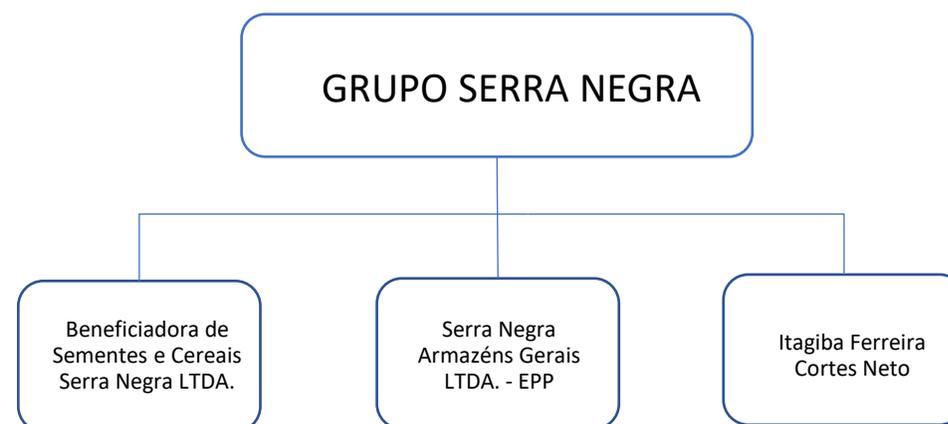
Nesse sentido, o histórico de endividamento do GRUPO SERRA NEGRA teve como ponto inicial e principal os financiamentos bancários, somados ao risco ligado, naturalmente, ao negócio.

### 1.3 ÚLTIMOS ACONTECIMENTOS RELEVANTES E CRONOGRAMA PROCESSUAL

Atualmente, o processo está em fase de processamento das impugnações de crédito, já que publicado o edital previsto no art. 7º, § 2º, da Lei n.º 11.101, de 2005. Ademais, realizada a continuação da segunda convocação da assembleia geral de credores e aprovado o plano de recuperação judicial, este foi homologado em decisão recente. Ressalta-se que tal homologação encontra-se em discussão, em sede de Agravo de Instrumento.

DATA	EVENTO	LEI. 11.101/05
03/06/2020	Ajuizamento do pedido de recuperação judicial	
07/06/2020	Deferimento do pedido recuperacional	art. 52, inciso I, II, III, IV e V §1º
08/06/2020	Publicação do deferimento da recuperação judicial no DJe	
13/07/2020	Publicação do 1º edital	art. 52, §1º
27/07/2020	Fim do prazo para apresentar habilitações e divergências de crédito (15 dias da publicação do 1º edital)	art. 7º, §1º
11/09/2020	Apresentação do plano recuperacional (60 dias após a publicação do deferimento da recuperação judicial)	art. 53
21/10/2020	Publicação de aviso sobre o recebimento do plano recuperacional no DJe	art. 53, § Único
20/11/2020	Fim do prazo para apresentar objeções ao plano de recuperação judicial (30 dias após a publicação do 2º edital ou publicação do aviso de recebimento do plano recuperacional)	art. 53, § Único e art. 55, § Único
21/10/2020	Publicação do 2º edital (45 dias após apresentação de habilitações e divergências de crédito)	art. 7º, §2º
31/10/2020	Fim do prazo para apresentar habilitações e impugnações de crédito (10 dias após publicação do 2º edital)	art. 8º
21/09/2022	Publicação do edital de convocação para votação do plano de recuperação judicial – assembleia geral de credores (15 dias de antecedência da realização do conclave)	art. 36
02/03/2023	1ª convocação da assembleia geral de credores	art. 36, I
09/03/2023	2ª convocação da assembleia geral de credores	art. 36, I
04/11/2020	Prazo limite para votação do plano recuperacional em conclave (150 dias após o deferimento da recuperação judicial)	art. 56 § 1º
02/06/2021	Fim do prazo de suspensão do curso da prescrição de ações e execuções contra o devedor (180 dias após o deferimento recuperacional)	art. 6º, § 4º
16/05/2023	Homologação do plano de recuperação judicial	art. 58
	Fim do prazo de recuperação judicial, se cumpridas todas as obrigações previstas no plano recuperacional (2 anos após o deferimento de recuperação judicial)	art. 61
	Eventos Ocorridos	

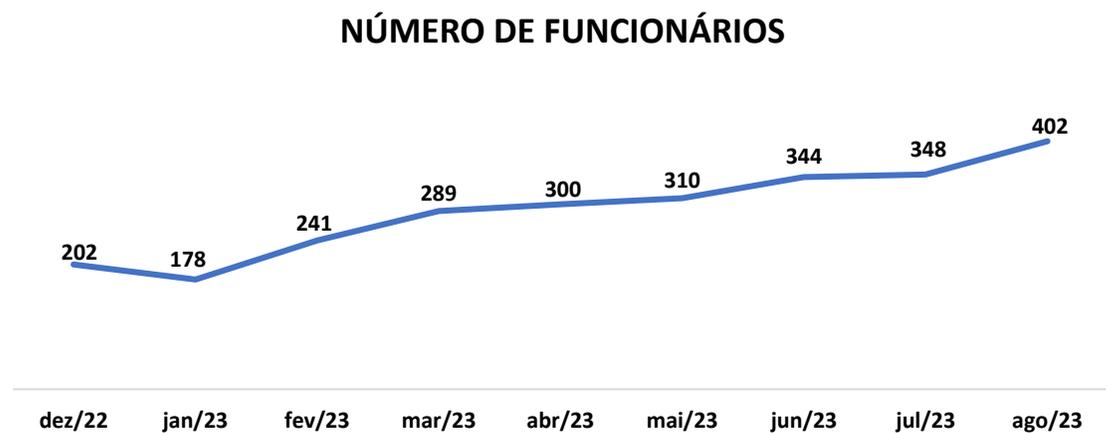
#### 1.4 ORGANOGRAMA E ESTRUTURA SOCIETÁRIA



EMPRESAS	NOME SÓCIO	PARTICIPAÇÃO EM %	CAPITAL SOCIAL NA EMPRESA	TOTAL
ARMAZÉNS GERAIS SERRA NEGRA LTDA. - EPP	ITAGIBA FERREIRA CORTES NETO	99,99	289.971,00	100%
	ISMAR RAMOS	0,01	29,00	
BENEFICIADORA DE SEMENTES SERRA NEGRA LTDA. - EPP	ITAGIBA FERREIRA CORTES NETO	99,99	79.992,00	100%
	ISMAR RAMOS	0,01	8,00	
ITAGIBA FERREIRA CORTES NETO EPP	ITAGIBA FERREIRA CORTES NETO	100	120.000,00	100%

## 1.5 FOLHA DE PAGAMENTOS

### 1.5.1 Número de funcionários



### COMENTÁRIO

O GRUPO SERRA NEGRA registrou aumento de 58 (cinquenta e oito) novos funcionários no mês de agosto em relação ao mês de junho de 2023.

## 1.6 ENDIVIDAMENTO

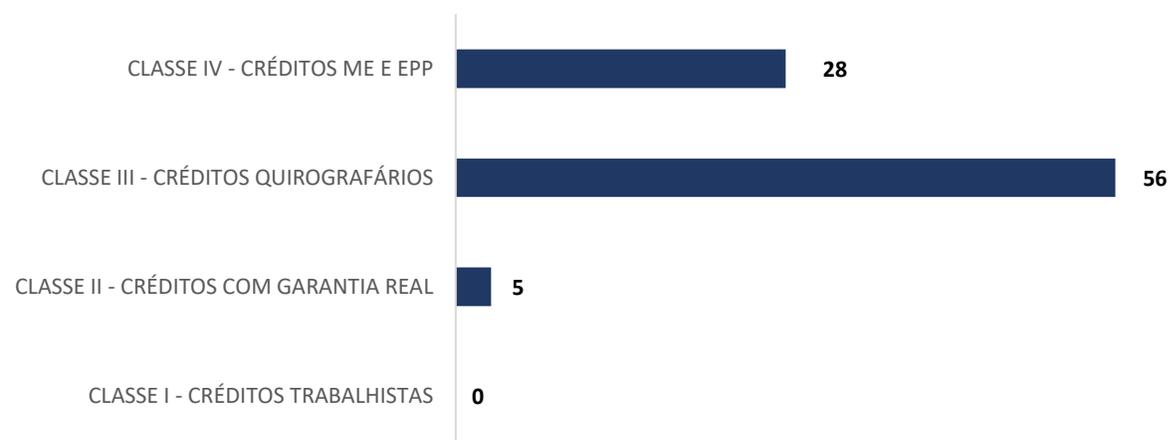
### 1.6.1 Créditos sujeitos à recuperação judicial – quadro evolutivo

DESCRIÇÃO DA CLASSE	LISTA DE CREDITORES (ART. 52, §1º, DA LEI N.º 11.101, DE 2005)			RELAÇÃO DE CREDITORES (ART. 7º, §2º, DA LEI N.º 11.101, DE 2005)		
	QUANT. CREDITORES	TOTAL EM REAIS	TOTAL EM DÓLAR	QUANT. CREDITORES	TOTAL EM REAIS	TOTAL EM DÓLAR
CLASSE I - CRÉDITOS TRABALHISTAS	0	R\$ 0,00	0	0	R\$ 0,00	0
CLASSE II - CRÉDITOS COM GARANTIA REAL	0	R\$ 0,00	0	5	R\$ 52.374.369,84	0
CLASSE III - CRÉDITOS QUIROGRAFÁRIOS	53	R\$ 85.065.989,65	0	56	R\$ 40.235.528,90	0
CLASSE IV - CRÉDITOS ME E EPP	27	R\$ 1.013.530,23	0	28	R\$ 1.070.350,64	0
<b>TOTAL GERAL</b>	<b>80</b>	<b>R\$ 86.079.519,88</b>	<b>0</b>	<b>89</b>	<b>R\$ 93.680.249,38</b>	<b>0</b>

### 1.6.2 Análise da relação de credores (art. 7º, §2º, da Lei n.º 11.101, de 2005)

QUANT. CREDITORES	DESCRIÇÃO DA CLASSE	CONCLUSÃO AJ
0	CLASSE I - CRÉDITOS TRABALHISTAS	R\$ -
5	CLASSE II - CRÉDITOS COM GARANTIA REAL	R\$ 52.374.369,84
56	CLASSE III - CRÉDITOS QUIROGRAFÁRIOS	R\$ 40.235.528,90
28	CLASSE IV - CRÉDITOS ME E EPP	R\$ 1.070.350,64
<b>89</b>	<b>TOTAL GERAL</b>	<b>R\$ 93.680.249,38</b>

#### QUANTIDADE DE CREDITORES



### 1.6.3 Transações com partes relacionadas

	POSIÇÃO EM	POSIÇÃO EM	VARIAÇÃO	DESCRIÇÃO
	30.06.2023	31.08.2023		
<b>CURTO PRAZO</b>	<b>6.754.994,06</b>	<b>6.969.001,96</b>	<b>214.007,90</b>	
ITAGIBA F. C. NETO - PF ( <b>ATIVO</b> ) X RENATA N. PAIVA ( <b>PASSIVO</b> )	1.530.000,00	1.530.000,00	0,00	EMPR. A RECEBER
ITAGIBA F. C. NETO - PF ( <b>ATIVO</b> ) X SERRA NEGRA ARMAZÉNS ( <b>PASSIVO</b> )	1.688.253,31	1.694.434,18	6.180,87	EMPR. A RECEBER
ITAGIBA F. C. NETO - PF ( <b>ATIVO</b> ) X BENEF. SEM. SERRA NEGRA ( <b>PASSIVO</b> )	1.100.506,50	1.114.899,08	14.392,58	EMPR. A RECEBER
ITAGIBA F. C. NETO - EIRELI ( <b>ATIVO</b> ) X SERRA NEGRA ARMAZÉNS ( <b>PASSIVO</b> )	2.256.360,56	2.408.033,72	151.673,16	EMPR. A RECEBER
ITAGIBA F. C. NETO - EIRELI ( <b>ATIVO</b> ) X BENEF. SEM. SERRA NEGRA ( <b>PASSIVO</b> )	179.873,69	221.634,98	41.761,29	EMPR. A RECEBER
<b>LONGO PRAZO</b>	<b>25.213.978,65</b>	<b>23.297.943,65</b>	<b>(1.916.035,00)</b>	
ITAGIBA F. C. NETO - EIRELI ( <b>ATIVO</b> ) X ITAGIBA F. C. NETO - PF ( <b>PASSIVO</b> )	24.736.842,30	22.820.807,30	(1.916.035,00)	EMPR. A RECEBER
BENEF. SEMENTES SERRA NEGRA ( <b>ATIVO</b> ) X SERRA NEGRA ARMAZÉNS ( <b>PASSIVO</b> )	477.136,35	477.136,35	0,00	EMPR. A RECEBER

Cumprir destacar que a definição de parte relacionada é extraída do art. 34, §3º, da Lei n.º 4.595, de 1964, segundo o qual esta consiste em obrigações assumidas com:

- I - seus controladores, pessoas físicas ou jurídicas;
- II - seus diretores e membros de órgãos estatutários ou contratuais;
- III - o cônjuge, o companheiro e os parentes, consanguíneos ou afins, até o segundo grau, das pessoas mencionadas nos incisos I e II deste parágrafo;
- IV - as pessoas físicas com participação societária qualificada em seu capital; e
- V - as pessoas jurídicas:
  - a) com participação qualificada em seu capital;
  - b) em cujo capital, direta ou indiretamente, haja participação societária qualificada;
  - c) nas quais haja controle operacional efetivo ou preponderância nas deliberações, independentemente da participação societária;
  - d) que possuam diretor ou membro de conselho de administração em comum.

## 1.7 EVENTOS RELEVANTES

### 1.7.1 Providências noticiadas pelas Recuperandas para enfrentamento da crise

As Recuperandas vem envidando esforços no sentido de reestruturar suas atividades operacionais, para atingir equilíbrio financeiro e promover a geração de caixa, fundamental para recuperar suas operações e pagar os seus credores.

Neste viés, vale mencionar algumas medidas já implementadas ou que estão em vias de serem adotadas, senão vejamos:

- Reorganização dos departamentos, com foco no alinhamento de responsabilidades de gestão de cada setor;
- Criação de metodologia focada em gestão de pessoas e de processos e melhoria contínua, no qual cada colaborador tem uma sequência de tarefas determinadas, de modo que cada procedimento tem seu responsável e seu objetivo;
- Previsão de *feedbacks*, a cada trimestre, sempre com o gestor do departamento;
- Planejamento de carreira, embasado em resultado de metas e desenvolvimento profissional;
- Programação de uso de recursos e insumos, visando a geração de resultados pelo ajuste na capacidade produtiva de cada área, com objetivo de alcançar maior eficiência;
- Construção de controles de fluxo de caixa, orçamentos, acompanhamento das contas a pagar e a receber, alinhados com o planejamento orçamentário
- Auditoria dos processos contábeis; e
- Conciliações bancárias diárias, com o objetivo de monitorar todos os pagamentos realizados e recebíveis.



## 2. FATURAMENTO



## 2.1 DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO

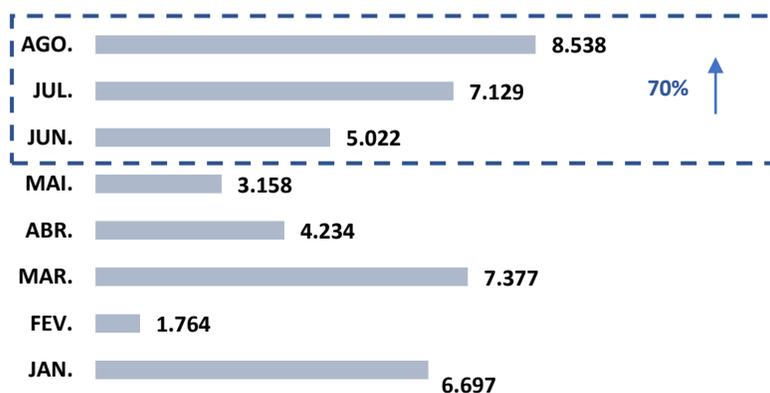
DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO DO EXERCÍCIO	30.06.2023	AV	AH	31.07.2023	AV	AH	31.08.2023	AV	AH
RECEITA OPERACIONAL BRUTA	5.022.396,08	100,00%	59,02%	7.129.110,93	100,00%	41,95%	8.537.925,65	100,00%	19,76%
VENDAS DE PRODUTOS	5.022.396,08	100,00%	59,02%	7.129.110,93	100,00%	41,95%	8.537.925,65	100,00%	19,76%
(-) DEDUÇÕES DA RECEITA BRUTA	(113.142,85)	-2,25%	105,42%	(31.264,81)	-0,44%	-72,37%	(29.750,34)	-0,35%	-4,84%
RECEITA OPERACIONAL LIQUIDA	4.909.253,23	97,75%	58,20%	7.097.846,12	99,56%	44,58%	8.508.175,31	99,65%	19,87%
(-) CPV - CUSTOS DOS PRODUTOS VENDIDOS	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00%
LUCRO BRUTO	4.909.253,23	97,75%	58,20%	7.097.846,12	99,56%	44,58%	8.508.175,31	99,65%	19,87%
(-) DESPESAS OPERACIONAIS	(5.281.111,05)	-105,15%	22,00%	(6.212.888,69)	-87,15%	17,64%	(5.771.735,69)	-67,60%	-7,10%
OUTRAS RECEITAS OPERACIONAIS	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00%
RESULTADO OPERACIONAL	(371.857,82)	-7,40%	-69,66%	884.957,43	12,41%	-337,98%	2.736.439,62	32,05%	209,22%
OUTRAS RECEITAS E DESPESAS NÃO OPERACIONAL	1.520,00	0,03%	-94,36%	6.693,96	0,09%	340,39%	738,75	0,01%	-88,96%
(-) DESPESAS NÃO OPERACIONAIS	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00%
RECEITAS NÃO OPERACIONAIS	1.520,00	0,03%	-94,36%	6.693,96	0,09%	340,39%	738,75	0,01%	-88,96%
EBTIDA	(370.337,82)	-7,37%	-69,10%	891.651,39	12,51%	-340,77%	2.737.178,37	32,06%	206,98%
RESULTADO FINANCEIRO	82.036,04	1,63%	23,90%	158.811,43	2,23%	93,59%	25.389,04	0,30%	-84,01%
RESULTADO ANTES DOS IMPOSTOS - CSLL E IRPJ	(288.301,78)	-5,74%	-74,54%	1.050.462,82	14,73%	-464,36%	2.762.567,41	32,36%	162,99%
(-) PROVISÃO DA CONTRIBUIÇÃO SOCIAL	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00%
(-) PROVISÃO DO IMPOSTO DE RENDA	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00%
RESULTADO LÍQUIDO DO MÊS	(288.301,78)	-5,74%	-74,54%	1.050.462,82	14,73%	-464,36%	2.762.567,41	32,36%	162,99%

\* AV – Avaliação vertical

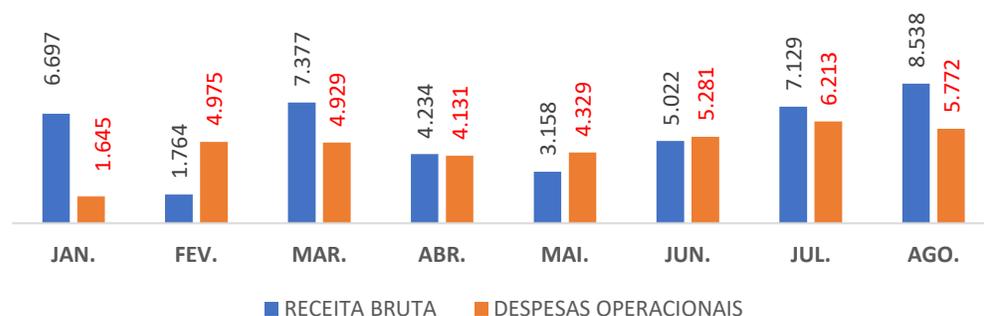
\*\* AH – Avaliação horizontal

## 2.1.1 Análise Financeira

## RECEITA BRUTA (EM MIL R\$)



## RECEITA BRUTA X DESP. OPERACIONAIS (EM MIL R\$)



## COMENTÁRIO

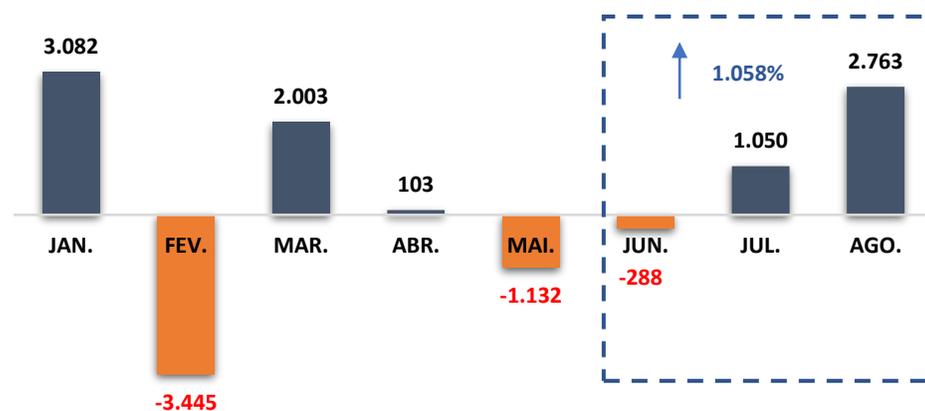
O GRUPO SERRA NEGRA registrou aumento da receita bruta em agosto de 2023, havendo alcançado saldo de R\$ 8.537.925,65 (oito milhões, quinhentos e trinta e sete mil, novecentos e vinte e cinco reais e sessenta e cinco centavos).

## COMENTÁRIO

As despesas operacionais das Recuperandas sofreram aumento de 9,3% (nove vírgula três por cento) no período em análise, registrando saldo de R\$ 5.771.735,69 (cinco milhões, setecentos e setenta e um mil, setecentos e trinta e cinco reais e sessenta e nove centavos).

### 2.1.2 Resultado do Período

RESULTADO DO PERÍODO (EM MIL R\$)



#### COMENTÁRIO

Observou-se no período em análise que o GRUPO SERRA NEGRA registrou aumento de 1.058% (um mil e cinquenta e oito por cento) no seu resultado líquido em relação ao mês de junho de 2023. Nesse sentido, apurou lucro líquido de R\$ 2.762.567,41 (dois milhões, setecentos e sessenta e dois mil, quinhentos e sessenta e sete reais e quarenta e um centavos) em agosto de 2023.

### 3. ANÁLISE DOS ÍNDICES DE LIQUIDEZ

Indicadores de desempenho são critérios adotados para mensurar a performance dos negócios da empresa, utilizando, para tanto, análise comparativa com outros exercícios e indicadores, de modo a diagnosticar a evolução da saúde financeira daquela. Nesse sentido:

- **Indicador de liquidez corrente:** se refere à capacidade da sociedade de cumprir suas obrigações no curto prazo. Dessa forma, o gestor saberá que a organização está preparada para cumprir a maioria dos seus compromissos com terceiros.



ÍNDICE DE LIQUIDEZ CORRENTE		GP
ILC =	Ativo Circulante	0,728
	Passivo Circulante	

- **Indicador de liquidez seca:** é medida pela disponibilidade de bens e direitos realizáveis no curso do exercício, sendo desconsiderado o saldo do estoque.



ÍNDICE DE LIQUIDEZ SECA		GP
ILS =	Ativo Circulante - Estoque	0,728
	Passivo Circulante	

- **Indicador de liquidez geral:** está atrelado às competências da empresa no médio e longo prazo. Desse modo, seu cálculo abrange também o ativo e passivo que superam a estimativa de tempo de um ano.



ÍNDICE DE LIQUIDEZ GERAL		GP
ILG =	Ativo Circulante + Realizável a longo Prazo	0,451
	Passivo Circulante + Exigível a Longo Prazo	

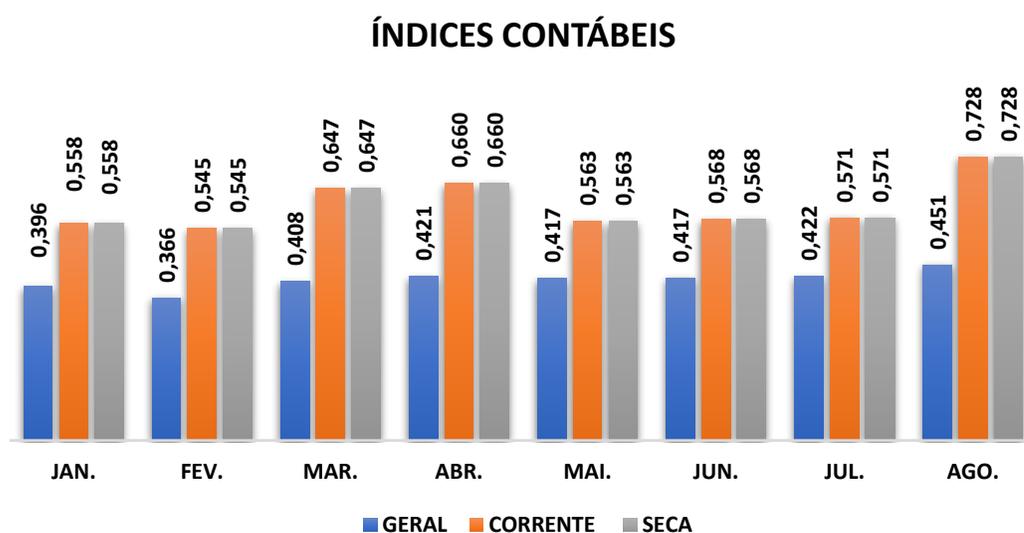
Referência: A análise é de quanto maior melhor

- **Índice de endividamento geral:** determina a proporção do endividamento, em comparação ao total do ativo, indicando o quanto dos ativos da empresa estão financiados por terceiros.



	ENDIVIDAMENTO GERAL	HNSA
EG =	Passivo Circulante + ELP	2,02
	Ativo Total	

### 3.1 ÍNDICES DE LIQUIDEZ MENSAL



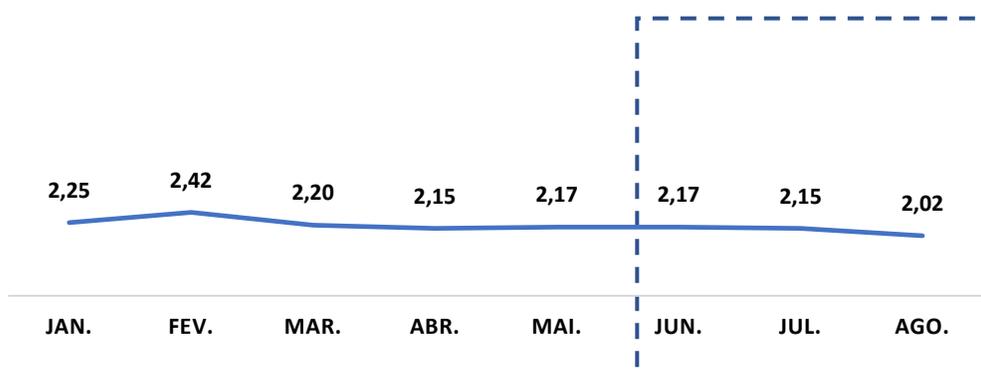
(Referência 1: quanto maior melhor)

#### COMENTÁRIO

Observa-se que todos os Índices de liquidez apresentam valor abaixo do número de referência 1 (um), o que indica dificuldade do GRUPO SERRA NEGRA em quitar suas obrigações de curto e longo prazo, fato este próprio das empresas em recuperação judicial.

### 3.2 ÍNDICE DE ENDIVIDAMENTO

#### ENDIVIDAMENTO



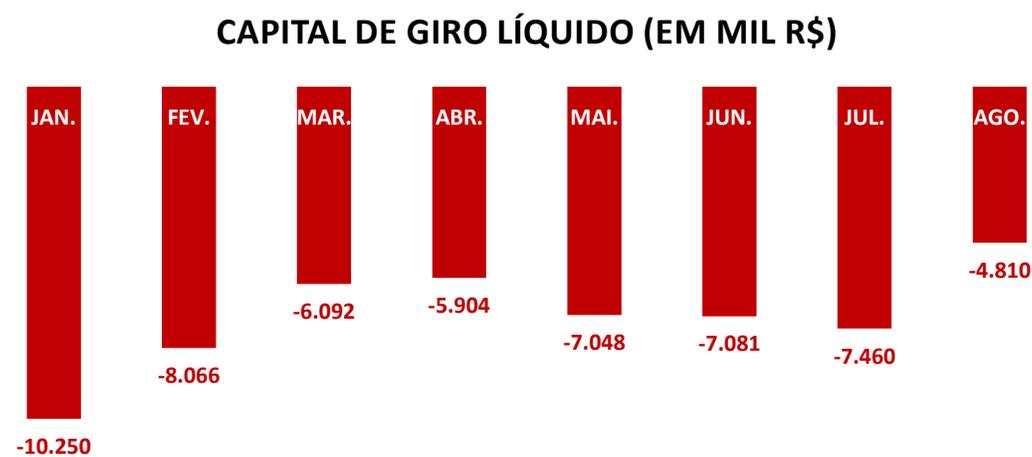
(Referência 1: quanto menor melhor)

#### COMENTÁRIO

Verifica-se que o Índice de endividamento geral apresenta estabilidade, mantendo-se acima do valor de referência 1 (um), demonstrando que o GRUPO SERRA NEGRA vem recorrendo ao capital de terceiros para financiar suas atividades.

### 3.3 CAPITAL DE GIRO LÍQUIDO (CGL)

O saldo do Capital de giro, que corresponde aos recursos necessários para que uma empresa mantenha sua atividade e evidencia a capacidade desta financiar suas obrigações de curto prazo, se mostrou negativo, alcançando saldo de -R\$ 4.810.274,87 (quatro milhões, oitocentos e dez mil, duzentos e setenta e quatro reais e oitenta e sete centavos).



## 4. BALANÇO PATRIMONIAL

BALANÇO PATRIMONIAL ATIVO (EM REAIS R\$)	30.06.2023	AV	AH	31.07.2023	AV	AH	31.08.2023	AV	AH
<b>ATIVO</b>	<b>38.057.402,41</b>	<b>100,00%</b>	<b>0,65%</b>	<b>37.893.659,80</b>	<b>100,00%</b>	<b>-0,43%</b>	<b>39.930.744,97</b>	<b>100,00%</b>	<b>5,38%</b>
<b>CIRCULANTE</b>	<b>9.292.263,95</b>	<b>24,42%</b>	<b>2,34%</b>	<b>9.938.046,27</b>	<b>26,22%</b>	<b>6,95%</b>	<b>12.858.722,59</b>	<b>32,20%</b>	<b>29,39%</b>
<b>DISPONIBILIDADES</b>	<b>1.381.059,47</b>	<b>3,63%</b>	<b>473,40%</b>	<b>2.028.660,15</b>	<b>5,35%</b>	<b>46,89%</b>	<b>2.319.204,39</b>	<b>5,81%</b>	<b>14,32%</b>
<b>OUTROS CRÉDITOS</b>	<b>7.911.204,48</b>	<b>20,79%</b>	<b>-10,50%</b>	<b>7.909.386,12</b>	<b>20,87%</b>	<b>-0,02%</b>	<b>10.539.518,20</b>	<b>26,39%</b>	<b>33,25%</b>
CLIENTES	115.957,63	0,30%	-91,57%	115.957,63	0,31%	0,00%	2.341.777,19	5,86%	1919,51%
ADIANTAMENTOS CONCEDIDOS	451.718,52	1,19%	26,76%	391.446,95	1,03%	-13,34%	861.334,67	2,16%	120,04%
IMPOSTOS A RECUPERAR	5.120,42	0,01%	-4,33%	4.793,78	0,01%	-6,38%	5.625,51	0,01%	17,35%
CULTURAS TEMPORÁRIAS EM FORMAÇÃO	583.413,85	1,53%	0,00%	583.413,85	1,54%	0,00%	583.413,85	1,46%	0,00%
EMPRÉSTIMOS A RECEBER	6.754.994,06	17,75%	3,63%	6.813.773,91	17,98%	0,87%	6.747.366,98	16,90%	-0,97%
<b>ATIVO NÃO CIRCULANTE</b>	<b>28.765.138,46</b>	<b>75,58%</b>	<b>0,12%</b>	<b>27.955.613,53</b>	<b>73,77%</b>	<b>-2,81%</b>	<b>27.072.022,38</b>	<b>67,80%</b>	<b>-3,16%</b>
<b>EMPRÉSTIMOS A RECEBER</b>	<b>25.213.978,65</b>	<b>66,25%</b>	<b>0,21%</b>	<b>24.410.813,81</b>	<b>64,42%</b>	<b>-3,19%</b>	<b>23.519.578,63</b>	<b>58,90%</b>	<b>-3,65%</b>
<b>EMPRÉSTIMOS A RECEBER-COLIGADAS</b>	<b>25.213.978,65</b>	<b>66,25%</b>	<b>0,21%</b>	<b>24.410.813,81</b>	<b>64,42%</b>	<b>-3,19%</b>	<b>23.519.578,63</b>	<b>58,90%</b>	<b>-3,65%</b>
SEMENTES SERRA NEGRA ARMAZENS GERAIS LTDA	477.136,35	1,25%	0,00%	477.136,35	1,26%	0,00%	698.771,33	1,75%	46,45%
ITAGIBA FERREIRA CORTES NETO - EIRELI	24.736.842,30	65,00%	0,21%	23.933.677,46	63,16%	-3,25%	22.820.807,30	57,15%	-4,65%
<b>IMOBILIZADO</b>	<b>3.551.159,81</b>	<b>9,33%</b>	<b>-0,51%</b>	<b>3.544.799,72</b>	<b>9,35%</b>	<b>-0,18%</b>	<b>3.552.443,75</b>	<b>8,90%</b>	<b>0,22%</b>

\* AV – Avaliação vertical

\*\* AH – Avaliação horizontal

## 4. BALANÇO PATRIMONIAL

BALANÇO PATRIMONIAL PASSIVO (EM REAIS R\$)	30.06.2023	AV	AH	31.07.2023	AV	AH	31.08.2023	AV	AH
<b>PASSIVO</b>	<b>38.057.402,41</b>	<b>100,00%</b>	<b>0,65%</b>	<b>37.893.659,80</b>	<b>100,00%</b>	<b>-0,43%</b>	<b>39.930.744,97</b>	<b>100,00%</b>	<b>5,38%</b>
<b>CIRCULANTE</b>	<b>16.372.988,48</b>	<b>43,02%</b>	<b>1,52%</b>	<b>17.398.187,96</b>	<b>45,91%</b>	<b>6,26%</b>	<b>17.668.997,46</b>	<b>44,25%</b>	<b>1,56%</b>
<b>EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS - BANCÁRIOS</b>	<b>14.640.256,52</b>	<b>38,47%</b>	<b>-0,67%</b>	<b>14.640.256,52</b>	<b>38,64%</b>	<b>0,00%</b>	<b>14.640.256,52</b>	<b>36,66%</b>	<b>0,00%</b>
<b>OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS</b>	<b>456.260,90</b>	<b>1,20%</b>	<b>65,68%</b>	<b>415.417,91</b>	<b>1,10%</b>	<b>-8,95%</b>	<b>508.598,58</b>	<b>1,27%</b>	<b>22,43%</b>
<b>EMPRESTIMOS DIVERSOS</b>	<b>727.136,35</b>	<b>1,91%</b>	<b>0,00%</b>	<b>727.136,35</b>	<b>1,92%</b>	<b>0,00%</b>	<b>727.136,35</b>	<b>1,82%</b>	<b>0,00%</b>
<b>EMPRESTIMOS COM PESSOAL E EMPRESAS - LIGADAS</b>	<b>727.136,35</b>	<b>1,91%</b>	<b>0,00%</b>	<b>727.136,35</b>	<b>1,92%</b>	<b>0,00%</b>	<b>727.136,35</b>	<b>1,82%</b>	<b>0,00%</b>
<b>OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E PREVIDENCIÁRIAS</b>	<b>549.334,71</b>	<b>1,44%</b>	<b>42,02%</b>	<b>604.882,26</b>	<b>1,59%</b>	<b>10,11%</b>	<b>782.511,09</b>	<b>1,96%</b>	<b>29,37%</b>
<b>OUTRAS OBRIGAÇÕES</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>	<b>1.010.494,92</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>	<b>1.010.494,92</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>
<b>EXIGÍVEL A LONGO PRAZO</b>	<b>66.305.465,96</b>	<b>174,22%</b>	<b>0,41%</b>	<b>64.066.061,05</b>	<b>169,07%</b>	<b>-3,38%</b>	<b>63.069.769,29</b>	<b>157,95%</b>	<b>-1,56%</b>
<b>EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS</b>	<b>35.956.584,90</b>	<b>94,48%</b>	<b>0,00%</b>	<b>34.461.564,98</b>	<b>90,94%</b>	<b>-4,16%</b>	<b>34.422.915,33</b>	<b>86,21%</b>	<b>-0,11%</b>
<b>EMPRESTIMOS COM PESSOAL E EMPRESAS - LIGADAS</b>	<b>29.961.836,36</b>	<b>78,73%</b>	<b>0,90%</b>	<b>29.217.451,37</b>	<b>77,10%</b>	<b>-2,48%</b>	<b>28.259.809,26</b>	<b>70,77%</b>	<b>-3,28%</b>
<b>ITAGIBA CORTES NETO EPP</b>	<b>27.173.076,55</b>	<b>71,40%</b>	<b>0,96%</b>	<b>26.418.813,10</b>	<b>69,72%</b>	<b>-2,78%</b>	<b>25.450.476,00</b>	<b>63,74%</b>	<b>-3,67%</b>
<b>OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS</b>	<b>387.044,70</b>	<b>1,02%</b>	<b>0,00%</b>	<b>387.044,70</b>	<b>1,02%</b>	<b>0,00%</b>	<b>387.044,70</b>	<b>0,97%</b>	<b>0,00%</b>
<b>PARCELAMENTO LEI 12.996/2014</b>	<b>387.044,70</b>	<b>1,02%</b>	<b>0,00%</b>	<b>387.044,70</b>	<b>1,02%</b>	<b>0,00%</b>	<b>387.044,70</b>	<b>0,97%</b>	<b>0,00%</b>
<b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>	<b>(44.621.052,03)</b>	<b>-117,25%</b>	<b>0,60%</b>	<b>(43.570.589,21)</b>	<b>-114,98%</b>	<b>-2,35%</b>	<b>(40.808.021,78)</b>	<b>-102,20%</b>	<b>-6,34%</b>
<b>CAPITAL SOCIAL SUBSCRITO</b>	<b>490.000,00</b>	<b>1,29%</b>	<b>0,00%</b>	<b>490.000,00</b>	<b>1,29%</b>	<b>0,00%</b>	<b>490.000,00</b>	<b>1,23%</b>	<b>0,00%</b>
<b>PREJUÍZOS ACUMULADOS</b>	<b>(49.545.074,00)</b>	<b>-130,19%</b>	<b>0,00%</b>	<b>(49.545.074,00)</b>	<b>-130,75%</b>	<b>0,00%</b>	<b>(49.545.074,00)</b>	<b>-124,08%</b>	<b>0,00%</b>
<b>RESULTADO DO EXERCÍCIO</b>	<b>229.126,36</b>	<b>0,60%</b>	<b>-53,78%</b>	<b>1.279.589,18</b>	<b>3,38%</b>	<b>458,46%</b>	<b>4.042.156,61</b>	<b>10,12%</b>	<b>215,89%</b>
<b>AJUSTES EXERCÍCIOS ANTERIORES</b>	<b>4.204.895,61</b>	<b>11,05%</b>	<b>0,00%</b>	<b>4.204.895,61</b>	<b>11,10%</b>	<b>0,00%</b>	<b>4.204.895,61</b>	<b>10,53%</b>	<b>0,00%</b>

\* AV – Avaliação vertical

\*\* AH – Avaliação horizontal

#### 4.1 ANÁLISE DO CAPITAL CIRCULANTE LÍQUIDO

O Ativo circulante registrou aumento de 29,39% (vinte e nove vírgula trinta e nove por cento), sendo as principais variações das rubricas “Disponibilidades”, “Clientes” e “Adiantamentos concedidos”, que operaram com aumento de 14,32% (quatorze vírgula trinta e dois por cento), 1.919,51% (um mil, novecentos e dezenove vírgula cinquenta e um por cento) e 17,35% (dezessete vírgula trinta e cinco por cento), respectivamente.

BALANÇO PATRIMONIAL ATIVO (EM REAIS R\$)	30.06.2023	AV	AH	31.07.2023	AV	AH	31.08.2023	AV	AH
<b>CIRCULANTE</b>	<b>9.292.263,95</b>	<b>24,42%</b>	<b>2,34%</b>	<b>9.938.046,27</b>	<b>26,22%</b>	<b>6,95%</b>	<b>12.858.722,59</b>	<b>32,20%</b>	<b>29,39%</b>
DISPONIBILIDADES	1.381.059,47	3,63%	473,40%	2.028.660,15	5,35%	46,89%	2.319.204,39	5,81%	14,32%
<b>OUTROS CRÉDITOS</b>	<b>7.911.204,48</b>	<b>20,79%</b>	<b>-10,50%</b>	<b>7.909.386,12</b>	<b>20,87%</b>	<b>-0,02%</b>	<b>10.539.518,20</b>	<b>26,39%</b>	<b>33,25%</b>
CLIENTES	115.957,63	0,30%	-91,57%	115.957,63	0,31%	0,00%	2.341.777,19	5,86%	1919,51%
ADIANTAMENTOS CONCEDIDOS	451.718,52	1,19%	26,76%	391.446,95	1,03%	-13,34%	861.334,67	2,16%	120,04%
IMPOSTOS A RECUPERAR	5.120,42	0,01%	-4,33%	4.793,78	0,01%	-6,38%	5.625,51	0,01%	17,35%
CULTURAS TEMPORÁRIAS EM FORMAÇÃO	583.413,85	1,53%	0,00%	583.413,85	1,54%	0,00%	583.413,85	1,46%	0,00%
EMPRÉSTIMOS A RECEBER	6.754.994,06	17,75%	3,63%	6.813.773,91	17,98%	0,87%	6.747.366,98	16,90%	-0,97%

A variação observada na conta “Clientes” refere-se principalmente a McCain do Brasil Alimentos Ltda. na ordem de R\$ 2.225.819,56 (dois milhões, duzentos e vinte e cinco mil, oitocentos e dezenove reais e cinquenta e seis centavos).

\* AV – Avaliação vertical

\*\* AH – Avaliação horizontal

Em relação ao Passivo circulante, registra-se aumento de 1,52% (um vírgula cinquenta e dois por cento). Destacam-se as rubricas “Obrigações tributárias” e “Obrigações trabalhistas e previdenciárias”, que operaram em aumento de 22,43% (vinte e dois vírgula quarenta e três por cento) e 29,37% (vinte e nove vírgula trinta e sete por cento), nessa ordem.

BALANÇO PATRIMONIAL PASSIVO (EM REAIS R\$)	30.06.2023	AV	AH	31.07.2023	AV	AH	31.08.2023	AV	AH
<b>CIRCULANTE</b>	<b>16.372.988,48</b>	<b>43,02%</b>	<b>1,52%</b>	<b>17.398.187,96</b>	<b>45,91%</b>	<b>6,26%</b>	<b>17.668.997,46</b>	<b>44,25%</b>	<b>1,56%</b>
EMPRESTIMOS E FINANCIAMENTOS - BANCÁRIOS	14.640.256,52	38,47%	-0,67%	14.640.256,52	38,64%	0,00%	14.640.256,52	36,66%	0,00%
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS	456.260,90	1,20%	65,68%	415.417,91	1,10%	-8,95%	508.598,58	1,27%	22,43%
<b>EMPRESTIMOS DIVERSOS</b>	<b>727.136,35</b>	<b>1,91%</b>	<b>0,00%</b>	<b>727.136,35</b>	<b>1,92%</b>	<b>0,00%</b>	<b>727.136,35</b>	<b>1,82%</b>	<b>0,00%</b>
EMPRESTIMOS COM PESSOAL E EMPRESAS - LIGADAS	727.136,35	1,91%	0,00%	727.136,35	1,92%	0,00%	727.136,35	1,82%	0,00%
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E PREVIDENCIÁRIAS	549.334,71	1,44%	42,02%	604.882,26	1,59%	10,11%	782.511,09	1,96%	29,37%
OUTRAS OBRIGAÇÕES	0,00	0,00%	0,00%	1.010.494,92	0,00%	0,00%	1.010.494,92	0,00%	0,00%

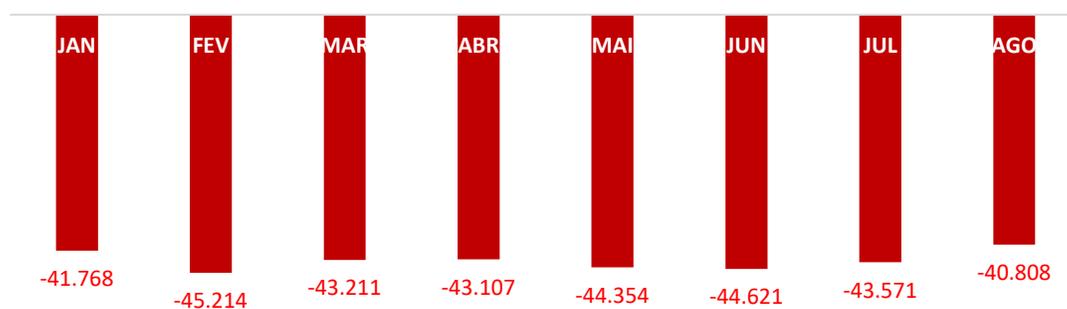
\* AV – Avaliação vertical

\*\* AH – Avaliação horizontal

#### 4.2 PATRIMÔNIO LÍQUIDO

	30.06.2023	31.07.2023,	30.08.2023
<b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>	<b>(44.621.052,03)</b>	<b>(43.570.589,21)</b>	<b>(40.808.021,78)</b>
CAPITAL SOCIAL SUBSCRITO	490.000,00	490.000,00	490.000,00
PREJUÍZOS ACUMULADOS	(49.545.074,00)	(49.545.074,00)	(49.545.074,00)
RESULTADO DO EXERCÍCIO	229.126,36	1.279.589,18	4.042.156,61
AJUSTES BALANÇO DE ABERTURA	4.204.895,61	4.204.895,61	4.204.895,61

#### PATRIMÔNIO LÍQUIDO (EM MIL R\$)



#### COMENTÁRIO

O Patrimônio líquido se encontra negativo, reflexo dos resultados obtido em exercícios anteriores.

## 5. QUESTÕES PROCESSUAIS

### 5.1 CONFERÊNCIA DOS DOCUMENTOS DOS ARTS. 48 e 51, AMBOS DA LEI N.º 11.101, DE 2005

Conferência dos documentos dos arts. 48 e 51, ambos da Lei n.º 11.101, de 2005		
LEI. 11.101/05	DOCUMENTOS	ID
	Petição inicial de recuperação judicial	118531930
Art. 48, <i>caput</i>	Comprovantes de inscrição e situação cadastral no CNPJ, certidão de regularidade da devedora no registro público de empresas, atos constitutivos com a nomeação dos atuais administradores, e certidões de inscrição Estadual do produtor rural	118534017
Art. 48, incisos I, II e III	Certidões falimentares	118533074
Art. 48, incisos IV	Certidões Criminais	118533077
Art. 51. inciso II, alíneas "a" e "b"	Demonstrações Contábeis relativas aos três últimos exercícios	118533081, 118533085, 118533994 e 118533999.
Art. 51. inciso III	Relação de credores	118534005
Art. 51. inciso IV	Relação de empregados	118534013
Art. 51. inciso V	Documentos societários (comprovantes de inscrição e situação cadastral no CNPJ, certidão de regularidade da devedora no registro público de empresas, atos constitutivos com a nomeação dos atuais administradores, e certidões de inscrição Estadual do Produtor Rural).	118534017
Art. 51. inciso VI	Relação de bens sócios e administradores	118534022
Art. 51. inciso VII	Extratos contas bancárias dos sócios	118534024
Art. 51. inciso VIII	Certidões negativas de protestos	118534032
Art. 51. inciso IX	Relação de todas as ações judiciais em que é parte, com a estimativa do valor em litígio.	118534037
Incisos X e XI, ambos incluídos pela Lei n.º 14.112, de 2020	Demonstração do passivo fiscal e a relação de bens e direitos integrantes do ativo não circulante	

## 6. CONCLUSÃO

Por se tratar de grupo cuja atividade principal é o agronegócio, as Recuperandas estão sujeitas à sazonalidade e ao ciclo de produção, sendo certo que estes fatores interferem diretamente nos seus resultados mensais.

Ante a análise apresentada neste relatório mensal de atividades, foi possível concluir os seguintes pontos:

- Aumento do faturamento em 70% (setenta por cento);
- O resultado líquido é positivo nos meses de julho e agosto de 2023, no total de R\$ 3.813.030,23 (três milhões, oitocentos e treze mil, trinta reais e vinte e três centavos);
- Os Índices de liquidez corrente, seca e geral se mantiveram abaixo do valor de referência 1 (um), indicando dificuldade do GRUPO SERRA NEGRA em honrar suas obrigações de curto e longo prazo; e
- O Índice de endividamento se manteve estável, se mantendo a 2,02 (dois vírgula zero dois pontos), acima do valor de referência 1 (um).

Ressalta-se a importância da maximização dos esforços para ampliação do faturamento e redução de despesas, a fim de que seja otimizado o resultado e viabilizada a recuperação judicial.

O conteúdo deste e as conclusões ora apresentadas são decorrentes de informações coletadas por esta administradora judicial e pelo perito contábil, que resultaram nas análises realizadas e reportadas no corpo do presente RMA.

Belo Horizonte/MG para Patrocínio/MG, em 29 de setembro de 2023.

**Taciani Acerbi Campagnaro Colnago Cabral**

*Administradora Judicial*  
OAB/MG 170.449

**Ilsou Ferreira Godinho**

*Contador*  
CRC/MG-100723/O-7